

## **AUDITO PASLAUGŲ TECHNINĖ UŽDUOTIS DĖL VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO KINO KULTŪROS SKLAIDOS PROJEKTUI**

1. Techninė užduotis yra skirta kino kultūros sklaidos projekto (toliau – Projektas) įgyvendinimo faktinių išlaidų ataskaitos, auditui (toliau – Tikrinimui) atlikti.

2. Tikrinimas turi būti atliekamas pagal šią techninę užduotį vadovaujantis Kino kultūros sklaidos valstybinio finansavimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. IV-812 (su visais vėlesniais jų pakeitimais) (toliau – Taisyklės), Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktais, Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais tarptautiniais audito standartais, ir laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų.

3. Tikrinimą gali atlikti tik Lietuvos Respublikos audito įstatymo nustatyta tvarka į audito įmonių sąrašą įrašyta audito įmonė (toliau – Tikrintojas).

4. Tikrintojas turi būti nepriklausomas nuo tikrinamo Projekto vykdytojo laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos Buhalterijų profesionalų etikos kodekse išdėstytų nepriklausomumo reikalavimų.

5. Tikrintojas įsipareigoja užtikrinti savo darbo dokumentų, iš Projekto vykdytojo gautų dokumentų (ar jų kopijų) ir informacijos konfidencialumą bei apsaugą.

6. Tikrintojas, vykdydamas valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė Lietuvos kino centras prie Kultūros ministerijos (toliau – LKC) Projektui, panaudojimo atitikimą Projekto sutarties, jos priedų ir papildymų sąlygoms, Taisyklėms, Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą, turi tinkamai atlikti Projekto išlaidų teisėtumo ir panaudojimo tinkamumo, kurio metu turi būti patikrinta ar:

6.1. Visos ūkinės ir finansinės operacijos, susijusios su Projekto išlaidomis, yra užregistruotos Projekto vykdytojo apskaitoje, Projektui skirtose buhalterinės apskaitos sąskaitose, ar apskaita tvarkoma tinkamai, laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą.

6.2. Projekto apskaita vedama atskirai bendroje organizacijos apskaitoje ir Projekto išlaidos gali būti lengvai identifikuotos (priskirtos konkrečiam projektui, dokumentuose nurodant projekto pavadinimą);

6.3. LKC finansuojamos projekto administravimui skirtos išlaidos ir sudaro ne daugiau nei 20 proc. lėšų iš LKC skirtos sumos projektui įgyvendinti. Lietuvos Respublikos Vyriausybei paskelbus ekstremaliąją padėtį ar karantiną ir dėl to apribojus ar draudžiant kultūros įstaigų lankymą, kultūros paslaugų teikimą ir (ar) kultūros renginių organizavimą, administracinės išlaidos negali viršyti 40 proc.

6.4. LKC finansuojamos projekto nenumatytos išlaidos ir sudaro ne daugiau nei 10 proc. lėšų iš LKC skirtos sumos projektui įgyvendinti. Lietuvos Respublikos Vyriausybei paskelbus ekstremaliąją padėtį ar karantiną ir dėl to apribojus ar draudžiant kultūros įstaigų lankymą, kultūros paslaugų teikimą ir (ar) kultūros renginių organizavimą, nenumatytos išlaidos negali viršyti 20 proc. skirto biudžeto.

6.5. Projekto vykdytojas, kuris yra perkančioji organizacija, perkant prekes ir paslaugas už valstybės biudžeto lėšas, taikė viešųjų pirkimų procedūras.

6.6. Projekto vykdytojas lėšas panaudojo tik pagal sąmatoje nurodytą paskirtį, t. y. pagal konkrečius išlaidų straipsnius ir eilutes, įvertintus pinigine išraiška.

6.7. Įgyvendinant Projektą lėšų skirtumas (nukrypimas) tarp sąmatos straipsniui LKC skirtų ir planuojamų naudoti lėšų neviršija 20 procentų (išskyrus, kai viršijanti suma yra mažesnė, nei 100 eurų), į Projekto sąmatą nėra įtraukta nauja arba pašalinta esama išlaidų eilutė.

6.8. Visi Projekto sutarties ir jos priedų sąlygų pakeitimai, kurie buvo pateikti auditoriui, buvo suderinti su LKC.

7. Atlikęs Tikrinimą Tikrintojas parengia auditoriaus išvadą pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus ir nustatytos formos Audito ataskaitą dėl valstybės biudžeto lėšų panaudojimo Kino kultūros sklaidos projektui (1 priedas).

Audito paslaugų techninės užduoties dėl  
valstybės biudžeto lėšų panaudojimo  
Kino kultūros sklaidos projektui  
1 priedas

## AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO KINO KULTŪROS SKLAIDOS PROJEKTUI

### I. IŽANGINĖ DALIS

\_\_\_\_\_ pagal \_\_\_\_\_ audito paslaugų sutartį  
(audito įmonės pavadinimas) (sutarties data)

Nr. \_\_\_\_\_ (toliau – Audito sutartis) atliko valstybės biudžeto lėšų, kurias  
\_\_\_\_\_ (toliau – Projekto vykdytojas) projektui  
(audituojamo subjekto pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (filmo pavadinimas)

skyrė Lietuvos kino centras prie Kultūros ministerijos (toliau – LKC),

(toliau – Projektas), panaudojimo atitikimą, atsižvelgiant į Kino kultūros sklaidos projekto valstybinio finansavimo sutarties Nr. \_\_\_\_\_ [*tinkamą sutarties formą pabraukti*] su LKC (toliau – Projekto sutartis) sąlygas, Kino kultūros sklaidos valstybinio finansavimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. ĮV-812 (su visais vėlesniais jų pakeitimais) (toliau – Taisyklės), bei buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus dėl patirtų išlaidų pagrįstumo ir faktinio panaudojimo dalykų.

Auditas buvo atliekamas pagal Audito sutartį, pasirašytą tarp  
\_\_\_\_\_ ir Projekto vykdytojo.  
(audito įmonės pavadinimas)

Audituojamas periodas: nuo \_\_\_\_\_ iki \_\_\_\_\_.  
(periodo pradžios data) (periodo pabaigos data)

Auditas baigtas \_\_\_\_\_.  
(audito užbaigimo data)

Audito tikslas – pareikšti nuomonę apie valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė LKC Projekto vykdytojui Projektui, panaudojimo atitikimą Projekto sutarties, jos priedų ir papildymų sąlygoms, Taisyklėms, Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą. Projekto vykdytojas yra atsakingas už tai, kad skirtos lėšos būtų panaudotos tik pagal Projekto sutarties sąmatoje nurodytą paskirtį, t.y. pagal konkrečias sąmatos išlaidų eilutes ir išlaidų straipsnius, įvertintus pinigine išraiška.

Projekto vykdytojas Valstybės biudžeto lėšas, kurias skyrė LKC apskaito atskiroje sąskaitoje Nr. \_\_\_\_\_ banke.  
(banko sąskaitos Nr.) (banko pavadinimas)

Jei Projekto vykdytojas Valstybės biudžeto lėšas, kurias skyrė LKC apskaito ne atskiroje sąskaitoje, nurodomi bendri sąskaitos, kurioje apskaitomos lėšos, duomenys: sąskaitos Nr. \_\_\_\_\_, bankas \_\_\_\_\_, sąskaita \_\_\_\_\_,  
(banko sąskaitos Nr.) (banko pavadinimas)

priklauso \_\_\_\_\_.  
(banko sąskaitos savininko vardas, pavardė / pavadinimas)

Bendras projekto biudžetas yra \_\_\_\_\_ EUR, (tai sudaro 100 %).  
Valstybės biudžeto lėšomis finansuojama \_\_\_\_\_ EUR (tai sudaro \_\_\_\_\_ %)  
Bendro projekto biudžeto.

Mes patvirtiname, kad [*nurodyti audito įmonę*] įmonė ir jos darbuotojai, atlikę aukščiau nurodytų ataskaitų auditą, yra nepriklausomi nuo Projekto vykdytojo pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

## II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome vadovaudamiesi tarptautiniais audito standartais, patvirtintais Tarptautinės buhalterijų federacijos, esama praktika, Audito sutarties nuostatomis ir Taisyklėmis.

Tarptautiniai audito standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, ar Projekto vykdytojas laikėsi Projekto sutartyje aptartų sąlygų, Taisyklių ir Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą.

Audito metu testais ir kontrolės procedūromis buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys projekto įgyvendinimo faktinių išlaidų ataskaitoje pateiktas tinkamas valstybės biudžeto lėšomis finansuotas išlaidų sumas.

Auditoriaus išvada apima tik tas išlaidas, kurias Projekto vykdytojas patyrė vykdydamas Projektą, bet neapima Projekto vykdytojo pajamų ir išlaidų bei finansinių ataskaitų kaip visumos.

Mes patikrinome visus Projekto vykdytojo pateiktus dokumentus, susijusius su valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė LKC Projekto vykdymui, panaudojimu.

## III. PROJEKTO VYKDYTOJUI SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMAS

3.1. Projekto vykdytojui skirtų lėšų panaudojimo atskleidimas:

Projekto sutarties sąmatos išlaidų eilutės Nr.	Išlaidų pavadinimas (pagal Projekto sutarties sąmatoje nurodytus straipsnius ir eilutes)	Skirta lėšų suma, EUR	Projekto vykdytojo panaudotų lėšų suma, EUR	Nukrypimas nuo skirtos sumos		Audito metu nustatytas nepagrįstas lėšų panaudojimas, EUR*
					Procentais	

				<b>Suma, EUR</b>		
1.						
2.						
	Iš viso:					

***Jeigu audito metu nebuvo nustatyta netinkamai panaudotų lėšų:***

Patikrinimui pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai rodo, kad visos Projekto vykdytojo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtos pagal Sutarties sąlygas ir Taisykles bei tikrai ir teisingai parodo finansinius projekto rezultatus.

***\*Jeigu audito metu buvo nustatyta nepagrįstai panaudotų lėšų***, pagrindžiama, kodėl, auditoriaus nuomone, jos panaudotos netinkamai, pagal kiekvieną išlaidų straipsnį ir eilutę.

3.2. Audito metu nustatytas nepagrįstas lėšų panaudojimas:

<b>Projekto sutarties sąmatos išlaidų eilutės Nr.</b>	<b>Išlaidų pavadinimas (pagal Projekto sutarties sąmatoje nurodytus straipsnius ir eilutes)</b>	<b>Audito metu nustatytas nepagrįstas lėšų panaudojimas</b>	<b>Komentaras **</b>
1.			
2.			

***\*\* Šioje skiltyje įrašoma, kokio pagrindžiančio dokumento trūksta, ir kiti neatitikimai, dėl kurių išlaidos pripažintos netinkamomis.***

#### **IV. VIEŠIEJI PIRKIMAI**

Projekto vykdytojas, kuris yra perkančioji organizacija, perkant prekes ir paslaugas už valstybės biudžeto lėšas, ***taikė / netaikė*** viešųjų pirkimų procedūras.

Mes neatlikome jokių papildomų procedūrų dėl viešųjų pirkimų procedūrų tinkamumo ir atitikimo LR viešųjų pirkimų įstatymui įvertinimo.

## V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

\_\_\_\_\_ nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme  
(nepriklausomo auditoriaus išvados data)

\_\_\_\_\_ nuomonę apie valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė LKC  
(nepriklausomo auditoriaus išvados tipas)

Projekto vykdytojo Projektui, panaudojimo atitikimą Projekto sutarties, jos priedų ir papildymų sąlygoms, Taisyklėms, Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą.

***Jei nepriklausomo auditoriaus išvada buvo modifikuota, būtina nurodyti sąlyginės nuomonės, neigiamos nuomonės, atsisakymo pareikšti nuomonę bei dalyko pabrėžimo pastraipos atitinkamas priežastis ir jas plačiau aprašyti, negu pateikta nepriklausomo auditoriaus išvadoje.***

## VI. KITI TAISYKLĖSE IR PROJEKTO SUTARTYJE NUSTATYTI DALYKAI

***Nurodomi kiti pastebėjimai dėl Kino kultūros sklaidos projektų valstybinio finansavimo taisyklėse bei Projekto sutartyje nustatytų sąlygų laikymosi.***

Data

Miestas, kuriame yra audito įmonės buveinė

Audito įmonės pavadinimas

Audito įmonės pažymėjimo Nr.

Auditą atlikusio auditoriaus vardas, pavardė ir parašas

Auditoriaus pažymėjimo Nr.